

Uchwała Nr SO-0954/44/12/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2020 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rakoniewice za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Beata Rodewald-Łaszkowska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Rakoniewice sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagami.

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie z wykonania budżetu miasta i gminy Rakoniewice za 2019 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 24 marca 2020 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach, w tym o realizacji programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 oraz wydatkach realizowanych przez jednostki pomocnicze (sołectwa), przychodach i rozchodach budżetu oraz wyniku budżetu. Przedstawiono też informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz o stanie zadłużenia Jednostki.

Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków. W analogicznym układzie zaprezentowano realizację wydatków majątkowych oraz wykonanie wydatków z tytułu dotacji inwestycyjnych.

W części tabelarycznej przedstawiono: dochody i wydatki (w szczególności dział, rozdział, paragraf), wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych, informację z realizacji dochodów i wydatków w zakresie zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, skutki obniżenia stawek podatkowych, ulg, odroczeń, umorzeń podatków, zaległości w podatkach i opłatach lokalnych oraz dochodach z majątku gminy, informację o źródłach pokrycia deficytu, zestawienie przychodów i rozchodów budżetu, zadłużenie gminy z tytułu pożyczek i obligacji, informację o udzielonych dotacjach, informację z wykonania wydatków majątkowych, informację z wykonania dochodów i wydatków na programy realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wraz z dokonanymi zmianami w trakcie roku budżetowego, wykonanie wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołectkiego, informację z wykonania dochodów z opłat i kar oraz finansowane nimi wydatki na ochronę środowiska.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok Burmistrz Gminy wyjaśnił przyczyny odchyień od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

II.1 Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj, za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt. V uzasadnienia.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2019 został wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 2.562.651,48 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 3.735.000,00 zł), bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 67.542.130,84 zł, tj. 101,48 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 64.979.479,36 zł, tj. 92,44 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 66.334.757,25 zł i wydatki bieżące w kwocie 57.027.164,33 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 6.471.156,38 zł, z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy.

Rada Gminy w roku 2019 nie zaciągała kredytów i pożyczek/emisji obligacji.

W okresie sprawozdawczym wykupiono obligacje komunalne w kwocie 1.900.000,00 zł, co stanowi 100% planowanych rozchodów z tych tytułów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

Na koniec 2019 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 7.000.000,00vzł (z tytułu emisji obligacji komunalnych). Kwota ta stanowi 10,36 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku.

III. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S:

1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,

- 2) stwierdzono, że suma wykonania wydatków i zobowiązań ogółem nie przekracza planu ustalonego w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń).

IV. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Dochody w zł			Wydatki w zł		
	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
Rozdz. 75618 § 0480	264.904,33	266.511,15	85153	3.000,00	0,00
			85154	386.844,91	334.512,29
			razem	389.844,91	334.512,29

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277, ze zm.) pobierane przez gminę „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
 - 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii
- i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

V. Analiza wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego wykazanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok w porównaniu do zestawienia wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego określonych w uchwale budżetowej na 2019 rok (zał. Nr 11 po zmianie uchwałą Nr X/84/2019 z dnia 30.10.2019r.) wykazała rozbieżności w zakresie oznaczenia przedsięwzięć, limitów wydatków oraz klasyfikacji budżetowej, tj.

Uchwała budżetowa na 2019				Sprawozdanie z wykonania budżetu		
Lp	Nazwa sołectwa / nazwa przedsięwzięcia	Plan na 2019r.	Klasyfikacja budżetowa	Nazwa sołectwa/nazwa przedsięwzięcia	Plan	Klasyfikacja budżetowa
1	Głodno / Wyposażenie Sali wiejskiej (w tym wykonanie wentylacji Sali wiejskiej)	2 600,00	921/ 92109/ 4300	Głodno / Wyposażenie Sali wiejskiej (w tym wykonanie wentylacji Sali wiejskiej)	4 600,00	921 /92109 /4300
2	Komorówko / Poprawa bezpieczeństwa na drogach - wiaty przystankowe	6 000,00	600 / 60016 / 4270	Komorówko / Poprawa bezpieczeństwa na drogach	6 000,00	600/60016 / 4270
3.	Rostarzewo / Tradycje kulturalne - Festyn Rodzinny, Dzień Seniora, Dzień integracji, Dzień Rodziny	5 900,00	921 / 92105 / 4220	Rostarzewo / Tradycje kulturalne - Festyn Rodzinny, Dzień Seniora, Dzień integracji, Święto Rodziny	5 900,00	921/92105 / 4220
4	Ruchocice / Poprawa bezpieczeństwa na drogach - remont chodnika ul. Słoneczna	27 077,85	600 / 60016 / 4270	Ruchocice / Poprawa bezpieczeństwa na drogach - projekt i budowa chodnika ul. Lipowa Ruchocice	27 077,85	600/60016 / 4270

VI. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Miasta Kościana Związek Międzygminny „Centrum Zagospodarowania Odpadów – SELEKT” w Czempiniu.

VII. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	175.000,00	156.692,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	2.400,00	1.562,37
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	2.400,00	1.678,54

Odnosnie w/w odsetek oraz kar i odszkodowań Burmistrz w sprawozdaniu przy opisie wydatków zawarł następujące informacje:

- w dz. 600 rozdz. 60016 § 4590 (str. 13) – „są to wypłaty odszkodowań za przejęte grunty pod drogi” ,
- w dz. 855 rozdz. 85501 § 4580 (str. 32) – „są to wydatki z tytułu naliczonych odsetek od nienależnie pobranych świadczeń, które finansowane były z dotacji celowej otrzymanej przez j.s.t.”,
- w dz. 855 rozdz. 85502 § 4580 (str. 33) – „są to odsetki od dotacji pobranej w nadmiernej wysokości (nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych).

VIII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.

IX. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak w sentencji

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.